

SUMÁRIO

CAPÍTULO 1 — VISÃO DA LEGISLAÇÃO PENAL TRIBUTÁRIA.....	13
1.1 A norma penal tributária	13
1.2 Diplomas legais e tipicidade	15
1.3 Portaria da Receita Federal	18
1.4 Lei Estadual Paulista nº 970/2005	21
1.5 Ilícito penal e responsabilidade	24
CAPÍTULO 2 — PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO E O TRI- BUTO	27
2.1 Finalidade do exaurimento da via administrativa	27
2.2 Medidas paralelas.....	29
2.3 Suspensão da prescrição	31
2.4 Código de Defesa do Contribuinte	32
2.5 Âmbito da tributação e delito	33
CAPÍTULO 3 — DELITOS TRIBUTÁRIOS ESPECÍFICOS	37
3.1 Sonegação fiscal	37
3.2 Apropriação indébita	39
3.3 Evasão fiscal.....	42
3.4 Supressão escrituração e livros	45
3.5 Crimes tributários eletrônicos	47
CAPÍTULO 4 — AÇÃO PENAL E PROCEDIMENTO	53
4.1 Denúncia-crime e condutas	53
4.2 Prisões temporária e preventiva.....	56

4.3 Instrução probatória	59
4.4 <i>Habeas Corpus</i>	63
4.5 Sentença criminal	66
CAPÍTULO 5 — RESPONSABILIDADE PENAL TRIBUTÁRIA ...	71
5.1 Delação premiada.....	71
5.2 Menor potencial ofensivo	73
5.3 Parcelamento e pagamento	78
5.4 Concurso de agentes e concurso de delitos	83
5.5 Prescrição penal tributária	86
CAPÍTULO 6 — CONTEXTUALIZAÇÃO DO CRIME TRIBU- TÁRIO	93
6.1 Excesso de carga tributária	93
6.2 Prisão e finalidade.....	97
6.3 Prejuízo Estado-sociedade	101
6.4 Recuperação de empresas e falência	105
6.5 Insolvência tributária e Super-Receita	112
CAPÍTULO 7 — DA TRANSAÇÃO PENAL TRIBUTÁRIA.....	117
7.1 Alternativas de solução do conflito	117
7.2 Implementação da transação e pressupostos	119
7.3 Análise didática da suspensão e condições do benefício	121
7.4 Consecução do benefício e sua violação	124
7.5 Crise da empresa e novos delitos.....	126
CAPÍTULO 8 — DO PARCELAMENTO E A REFORMA LEGAL	129
8.1. A Lei nº 11.941/2009 e seu fundamento	129
8.2. Parcelamento e Delito Tributário	131
8.3. Refinanciamento e o Ilícito Penal	133
8.4. Recuperação da Empresa e Parcelamento	136
8.5. Processo Penal e o Eletrônico	139
CAPÍTULO 9 — JURISPRUDÊNCIA	143
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	325